



## Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
județului Suceava  
Biroul Soluționare Contestații



Str. .... Suceava  
Tel .....  
Fax : .....

DECIZIA NR. \_\_\_66\_\_\_  
din \_\_\_\_\_28.06.2012\_\_\_\_\_

privind soluționarea contestației formulate de  
..... din localitatea .....,  
CIF RO .....,  
județul Suceava, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului  
Suceava sub nr. .... din .....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice .... prin adresa nr. .... din ....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ...., cu privire la contestația formulată de ....., având domiciliul fiscal în localitatea ....., str. .... județul Suceava.

Societatea contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice ...., privind suma **de** ....., reprezentând dobânzi de întârziere, din care:

- ..... aferente impozitului pe profit;
- ..... aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- ..... aferente taxei pe valoarea adăugată.

De asemenea, societatea solicită **suspendarea executării** Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... până la soluționarea irevocabilă a dosarului nr. ...., înregistrat pe rolul Tribunalului București (dosar declinat de pe rolul Curții de Apel București – Secția a VIII-a Contencios Administrativ și Fiscal, unde a fost înregistrat sub nr. ....).

Totodată, solicită **suspendarea soluționării** contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... până la soluționarea acțiunii în contencios administrativ formulată în temeiul art. 214 alin. 1 lit. b din Codul de procedură fiscală, ce s-a aflat pe rol la Curtea de Apel București – Secția Contencios Administrativ și Fiscal, în Dosarul nr. ...., dosar ce a fost declinat la Tribunalul București, făcând obiectul dosarului nr. ....

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură

fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. .... prin contestația formulată** solicită următoarele:

- anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... și exonerarea de la plata sumei de ....., reprezentând dobânzi de întârziere;

- suspendarea executării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... până la soluționarea irevocabilă a dosarului nr. ...., înregistrat pe rolul Tribunalului București (dosar declinat de pe rolul Curții de Apel București – Secția a VIII-a Contencios Administrativ și Fiscal, unde a fost înregistrat sub nr. ....).

- suspendarea soluționării contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... până la soluționarea acțiunii în contencios administrativ formulată în temeiul art. 214 alin. 1 lit. b din Codul de procedură fiscală, ce s-a aflat pe rol la Curtea de Apel București – Secția Contencios Administrativ și Fiscal, în Dosarul nr. ...., dosar ce a fost declinat la Tribunalul București, făcând obiectul dosarului nr. ....

Societatea precizează că, prin Decizia nr. ...., s-a admis în parte contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. ...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ....

De asemenea, precizează că împotriva Deciziei nr. ...., mai exact a rezoluției ..... din această decizie, a formulat acțiune în contencios administrativ, la Curtea de Apel București, competență ce a fost declinată la Tribunalul București, motiv pentru care solicită suspendarea soluționării contestației administrative până la soluționarea acțiunii.

Societatea susține că referitor la dobânzile de întârziere în sumă de ..... aferente impozitului pe profit, în sumă de ..... aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap și în sumă de ..... aferente taxei pe valoarea adăugată, motivul contestației îl reprezintă ilegalitatea sumelor stabilite prin Decizia de impunere .....

1. Societatea solicită să se constate netemeinicia deciziei de impunere sub aspectul stabilirii la plată a impozitului pe profit suplimentar și a accesoriilor acestora, motivând următoarele:

a) cu privire la impozitul pe profit în sumă de ..... stabilit prin neacordarea dreptului de deducere a cheltuielilor cu apa minerală facturată către ....., contestatoarea precizează că organul de control indică prevederile art. 14 din Legea minelor nr. 61/1998, adică o dispoziție abrogată la data de 27.03.2003 prin Legea nr. 85/2003;

b) cu privire la cheltuielile cu amortizarea utilajelor achiziționate cu factura fiscală ....., reprezentând 2 mașini de aplicare mână la box-uri, societatea apreciază că argumentele aduse de organele de control sunt lipsite de temei;

c) cu privire la cheltuielile cu amortizarea utilajelor achiziționate de la ..... Buzău, ..... Brașov și ..... Buzău, contestatoarea susține că au fost

fără temei înlăturate, pe motiv că prin precedentul raport de inspecție fiscală s-a apreciat ca nedeductibilă TVA aferentă acestor facturi, organele de inspecție ce au întocmit prima decizie de impunere au reluat motivația, omițând faptul că s-a suspendat soluționarea contestației, fiind în derulare efectuarea unor cercetări penale;

d) cu privire la cheltuielile pentru prestări servicii de către ..... București, în mod netemeinic organul fiscal a apreciat că în cauză nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 21 alin. 4 din Codul fiscal. De asemenea, susține că activitatea de consultanță a fost efectiv prestată, în baza unui contract;

e) cu privire la cheltuielile efectuate pentru servicii de consultanță juridică prestate de ....., în mod netemeinic și nelegal s-a considerat că acestea nu au fost justificate cu documente. Necesitatea unui astfel de contract poate fi justificată chiar și prin contestația formulată împotriva acestei decizii de impunere.

2. Referitor la taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar și accesoriile calculate, societatea precizează următoarele:

a) cu privire la taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în urma constatării nedeductibilității facturilor emise de S.C. ...., societatea apreciază că organul de control a procedat incorect, stabilind că aceste facturi sunt emise în baza unor convenții nule de drept, invocând un temei de drept abrogat;

b) cu privire la TVA stabilită suplimentar în urma constatării nedeductibilității facturilor emise de ..... și ....., societatea consideră ca neîntemeiată obligația stabilită de organul fiscal.

3. Referitor la vărsămintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, societatea susține că organul fiscal s-a raportat pentru anul 2007 la un act normativ abrogat, că sunt rezultatul unor greșeli de calcul și că nici nu sunt dovedite cu documente.

4. În ceea ce privește suspendarea soluționării contestației formulate împotriva deciziei nr. ...., societatea susține că a formulat acțiune ce se află pe rol în Dosarul nr. ...., soluționarea cauzei depinzând, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept, care face obiectul altei judecăți.

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...., organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice .... au stabilit că ..... datorează accesorii în sumă totală de ....., iar societatea contestă suma de ....., din care:**

- ..... aferente impozitului pe profit în sumă de ....., calculate pentru perioada 30.09.2011 – 31.12.2011, ce a fost stabilit suplimentar prin Decizia .....

- ..... aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap în sumă de ....., stabilite suplimentar prin Decizia ....., calculate pentru perioada 30.09.2011 – 31.12.2011;

- ..... aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită prin Decizia ....., din care ..... calculate pentru perioada 30.09.2011-29.11.2011 pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ..... și ..... calculate pentru

perioada 29.11.2011-31.12.2011 pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de .....

**III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**1. Referitor la dobânzile de întârziere în sumă de ....., stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...., aferente creanțelor fiscale stabilite prin Decizia de impunere ....., pentru care societatea a formulat contestație și pentru care Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Decizia ....., a dat soluții de respingere și suspendare a soluționării contestației pentru creanțele fiscale ce au generat accesoriile.**

**În fapt**, organele fiscale au stabilit că ..... datorează majorări de întârziere în sumă de ....., aferente creanțelor fiscale stabilite suplimentar prin Decizia de impunere ....., după cum urmează:

- ..... aferente impozitului pe profit în sumă de ....., calculate pentru perioada 30.09.2011 – 31.12.2011, ce a fost stabilit suplimentar prin Decizia .....

- ..... aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap în sumă de ....., stabilite suplimentar prin Decizia ....., calculate pentru perioada 30.09.2011 – 31.12.2011;

- ..... aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită prin Decizia ....., din care ..... calculate pentru perioada 30.09.2011-29.11.2011 pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ..... și ..... calculate pentru perioada 29.11.2011-31.12.2011 pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de .....

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, în urma soluționării contestației formulate de ..... împotriva Deciziei de impunere nr. ...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ...., prin Decizia ....., a dispus următoarele:

**- respingerea** ca neîntemeiată a contestației pentru suma totală de ....., reprezentând:

- ..... impozit pe profit;
- ..... accesorii aferente impozitului pe profit;
- ..... TVA;
- ..... accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ..... vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate;

- ..... majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate;

- **desființarea** Deciziei de impunere nr. ...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ...., pentru suma totală de ....., reprezentând:

- ..... impozit pe profit;
- ..... accesorii aferente impozitului pe profit;
- ..... TVA;
- ..... accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;

urmând ca organele de inspecție fiscală să reanalizeze cauza;

- **suspendarea soluționării cauzei** pentru suma de ....., reprezentând:

- ..... impozit pe profit;
- ..... accesorii aferente impozitului pe profit.

Având în vedere soluțiile date de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Decizia ....., Administrația Finanțelor Publice ....., prin referatul cu propuneri de soluționare nr. ...., propune următoarele:

„- *suspendarea soluționării cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală pentru suma de ....., reprezentând majorări impozit pe profit;*

- *suspendarea soluționării cauzei pentru suma totală de ..... (..... majorări aferente taxei pe valoarea adăugată, ..... majorări aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, ..... majorări aferente taxei pe valoarea adăugată și ..... majorări aferente impozitului pe profit), majorări aferente creanțelor fiscale respinse prin Decizia nr. .... emisă de către Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul MFP, decizie pentru care societatea a formulat acțiune în contencios administrativ, formându-se un nou dosar pe rolul Tribunalului București (dosar declinat de pe rolul Curții de Apel București).”*

De asemenea, societatea solicită **suspendarea executării** Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... până la soluționarea irevocabilă a dosarului nr. ...., înregistrat pe rolul Tribunalului București (dosar declinat de pe rolul Curții de Apel București – Secția a VIII-a Contencios Administrativ și Fiscal, unde a fost înregistrat sub nr. ....).

Totodată, solicită **suspendarea soluționării** contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... până la soluționarea acțiunii în contencios administrativ formulată în temeiul art. 214 alin. 1 lit. b din Codul de procedură fiscală, ce s-a aflat pe rol la Curtea de Apel București – Secția Contencios Administrativ și Fiscal, în Dosarul nr. ...., dosar ce a fost declinat la Tribunalul București, făcând obiectul dosarului nr. ....

**1.1 Referitor la dobânzile de întârziere în sumă de ....., stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...., cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate pronunța asupra accesoriilor aferente unor creanțe pentru care societatea a introdus acțiune în**

instanță ce s-a aflat pe rol la Curtea de Apel București, în Dosarul nr. ...., competență ce a fost declinată la Tribunalul București, făcând obiectul dosarului nr. ...., împotriva Deciziei ....., prin care Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală a dispus respingerea contestației pentru creanțele fiscale principale, care au generat accesoriile în sumă de .....

**În fapt**, dobânzile de întârziere în sumă de ....., aferente creanțelor fiscale stabilite suplimentar prin Decizia de impunere ....., au fost calculate după cum urmează:

- ..... aferente impozitului pe profit în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 30.09.2011 – 31.12.2011, ce a fost stabilit suplimentar prin Decizia .....

- ..... aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap în sumă de ....., stabilite suplimentar prin Decizia ....., calculate pentru perioada 30.09.2011 – 31.12.2011;

- ..... aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită prin Decizia ....., din care ..... calculate pentru perioada 30.09.2011-29.11.2011 pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ..... și ..... calculate pentru perioada 29.11.2011-31.12.2011 pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de .....

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că Decizia de impunere ....., prin care au fost stabilite creanțele fiscale principale care au generat accesoriile de ..... lei, a fost contestată de contribuabil.

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, în urma soluționării contestației formulată de ..... împotriva Deciziei de impunere nr. ...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ...., prin Decizia ....., a dispus **respingerea** ca neîntemeiată a contestației pentru creanțele fiscale principale în sumă de ..... lei, care au generat accesoriile în sumă de ..... lei, reprezentând:

- ..... impozit pe profit;  
- ..... TVA;  
- ..... vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate.

Prin contestația formulată, societatea solicită suspendarea soluționării contestației împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... până la soluționarea Dosarului nr. ...., ce s-a aflat pe rol la Curtea de Apel București – Secția Contencios Administrativ și Fiscal și a cărei competență a fost declinată la Tribunalul București.

Societatea susține că a formulat acțiune ce se află pe rol în instanță, soluționarea cauzei depinzând, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept, care face obiectul altei judecăți.

În susținerea cauzei societatea depune certificatul emis de Curtea de Apel București, prin care se atestă faptul că în Dosarul nr. .... societatea a solicitat anularea rezoluției ..... din Decizia nr. .... a Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor.

Conform Certificatului Curții de Apel București – Secția a VIII-a Contencios Administrativ și Fiscal, privind dosar nr. ...., din ....., se certifică că ..... a chemat în judecată Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, privind anularea punctului 1 al dispozitivului Deciziei nr. .... și desființarea parțială a Deciziei de impunere ..... și admiterea contestației formulată de reclamantă pentru suma totală de .....

**În drept**, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, face aplicarea **art. 214** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează că:

**„(1) Organul de soluționare competent, poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când: [...]**

**b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări.**

**(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...].”**

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că Decizia ....., emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin care s-a dispus respingerea contestației pentru creanțele fiscale principale, care au generat accesoriile în sumă de ..... lei, a fost atacată de societate la Curtea de Apel București, ce s-a aflat pe rol în Dosarul nr. ...., a cărei competență a fost declinată la Tribunalul București.

Rezultă că pentru accesoriile în sumă de ..... societatea a introdus acțiune în instanță, ce se află pe rol la Curtea de Apel București în Dosarul nr. ...., soluționarea cauzei depinzând, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept, care face obiectul altei judecări.

Deoarece pentru creanțele fiscale principale care au generat accesoriile de ....., societatea a atacat Decizia ....., emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin care s-a dispus respingerea contestației pentru creanțele fiscale principale, care au generat accesoriile în sumă de ....., ce se află pe rol la Tribunalul București, soluționarea cauzei depinzând, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept, care face obiectul altei judecări, **se va suspenda soluționarea cauzei pentru majorările de întârziere în sumă de .....**, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...., reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept **"accessorium sequitur principale"** (accesoriul urmează principalul).

Procedura administrativă va fi reluată după încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea, în conformitate cu prevederile **art. 214 alin. (3)** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și **pct. 10.1** din O.M.F.P. nr. 2137/25.05.2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevede că:

**„10.1. Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 213 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, numai după încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate.[...]”**

**1.2 Referitor la dobânzile de întârziere în sumă de ....., stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra accesoriilor aferente unor creanțe pentru care societatea a formulat contestație, în condițiile în care Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Decizia ....., a dispus suspendarea soluționării contestației pentru creanțele fiscale principale, care au generat accesoriile în sumă de ....., până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală.**

**În fapt**, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că Decizia de impunere nr. ...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ...., prin care au fost stabilite creanțele fiscale care au generat accesoriile de ....., a fost contestată de contribuabil.

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, în urma soluționării contestației formulate de ..... împotriva Deciziei de impunere nr. ...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ...., prin Decizia ....., a dispus suspendarea soluționării contestației pentru creanța fiscală principală în sumă de ....., reprezentând impozit pe profit, care a generat accesoriile în sumă de ....., până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală.

**În drept**, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, face aplicarea **art. 214** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

**„(1) Organul de soluționare competent, poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când: [...]**

**b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți. [...]**



**(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...].”**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Decizia ....., a dispus **suspendarea soluționării cauzei** pentru suma de ....., reprezentând impozit pe profit.

Prin Decizia ....., Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală precizează că:

*„În baza constatărilor consemnate în raportul de inspecție fiscală ....., organul de inspecție fiscală din cadrul Administrației finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii Suceava a întocmit plângerea penală .....* [...]

*Prin Decizia nr. ...., Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a suspendat soluționarea contestației formulate de ..... împotriva deciziei de impunere emise în baza raportului de inspecție fiscală ....., până la pronunțarea de către instanță a unei soluții definitive și irevocabile [...]*

Administrația Finanțelor Publice ....., prin Referatul cu propuneri de soluționare nr. ...., precizează că dobânzile de întârziere aferente debitelor pentru care s-a dispus suspendarea soluționării cauzei sunt de .....

Se reține că pentru creanțele fiscale în sumă de ....., care au generat accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...., de ....., s-a dispus suspendarea soluționării cauzei, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, respectiv până la soluționarea laturii penale.

Deoarece pentru creanța fiscală principală în sumă de ....., care a generat accesoriile de ....., Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Decizia ....., a dispus suspendarea soluționării cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, se va suspenda soluționarea cauzei și pentru dobânzile de întârziere în sumă de ....., stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...., reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept **"accessorium sequitur principale"** (accesoriul urmează principalul).

În același mod și-a exprimat punctul de vedere și ..... din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, care, prin adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub ....., precizează următoarele:

*„[...] în situația în care dezlegarea pricinii atârnă, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți, suspendarea vizează o chestiune de a cărei soluționare ar putea depinde și soluția ce va fi pronunțată în cauza dedusă judecării pe cale administrativă.*

*Suspendarea cauzei într-o astfel de ipoteză este de natură să preîntâmpine situațiile în care organele de soluționare ar pronunța soluții contradictorii.*

*Pentru cele ce preced, apreciem că, dumneavoastră, în exercitarea principiului rolului activ în sistemul căilor administrative de atac, aveți facultatea de a suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei în cazul în care soluționarea acesteia depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți, urmând ca procedura administrativă să fie reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, respectiv după soluționarea pe fond a contestației depusă împotriva titlului de creanță care individualizează obligația fiscală principală de către Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în condițiile legii.”*

Având în vedere cele precizate mai sus, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care **va suspenda soluționarea** cauzei pentru dobânzile de întârziere de .....

Procedura administrativă va fi reluată după soluționarea pe fond a contestației formulată pentru creanța fiscală principală în sumă de ....., reprezentând impozit pe profit, care a generat accesoriile, de către Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, în conformitate cu prevederile art. 214 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și **pct. 10.1** din O.M.F.P. nr. 2137/25.05.2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevede că:

**„10.1. Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 213 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, numai după încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate.[...]”**

**2. Referitor la solicitarea contestatoarei privind suspendarea executării sumelor contestate, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ....., emisă de Administrația Finanțelor Publice ....., cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care cererea de suspendare a executării actului administrativ fiscal nu se află în competența sa materială de soluționare.**

**În fapt**, prin cererea formulată, ..... din localitatea .... solicită suspendarea executării deciziei contestate până la soluționarea contestației.

**În drept**, sunt incidente prevederile **art. 215 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră:

**„Suspendarea executării actului administrativ fiscal**

**(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.**

**(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. [...]**”

Potrivit **art. 14** din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004:

**„Suspendarea executării actului**

**(1) În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, după sesizarea, în condițiile art. 7, a autorității publice care a emis actul sau a autorității ierarhic superioare, persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ unilateral până la pronunțarea instanței de fond. În cazul în care persoana vătămată nu introduce acțiunea în anularea actului în termen de 60 de zile, suspendarea încetează de drept și fără nicio formalitate.**

**(2) Instanța soluționează cererea de suspendare, de urgență și cu precădere, cu citarea părților.**”

Având în vedere dispozițiile imperative ale legii, cererea societății contestatoare de suspendare a executării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice ....., intră sub incidența prevederilor Legii nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, neavând competența materială, aceasta aparținând instanței judecătorești.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 214 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 10.1 din O.M.F.P. nr. 2137/25.05.2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

**D E C I D E:**

- **Suspendarea soluționării** contestației formulate de ..... din localitatea .... împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice ....., privind suma de ....., **reprezentând dobânzi de întârziere**, din care:

- ..... aferente impozitului pe profit;
- ..... aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;

- ..... aferente taxei pe valoarea adăugată,

procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute în prezenta decizie.

- **Constatarea** necompetenței materiale în ceea ce privește cererea de suspendare a executării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice ....., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava neputându-se investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, aceasta fiind de competența instanței judecătorești.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.